

SCHÄFFER

POESCHEL

Tanja Galander

Russisches Wirtschaftsrecht

Leitfaden für die Unternehmenstätigkeit

3., vollständig überarbeitete Auflage

2016
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterverzeichnis

Xenia Barski, Rechtsanwältin, Managerin Russian Business Group, PwC

Ekaterina Cherkasova, Steuerberaterin (RUS), Managerin Russian Business Group, PwC

Tanja Galander, Rechtsanwältin, Senior Managerin Russian Business Group, PwC

Daniel Kast, Rechtsanwalt, Steuerberater, Partner PwC

Olga Prokopyeva, Dipl. jur. (RUS/DE)

Isabelle Weidemann LL.M., Rechtsanwältin, Managerin Russian Business Group, PwC

Alina Widiker, Studentin der Rechtswissenschaften an der Humboldt-Universität zu Berlin



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <<http://dnb.d-nb.de>> abrufbar.

Print ISBN 978-3-7910-3622-9

Bestell-Nr. 10149-0001

EPDF ISBN 978-3-7910-3623-6

Bestell-Nr. 10149-0150

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2016 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft • Steuern • Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart

Satz: DTP + TEXT Eva Burri, Stuttgart • www.dtp-text.de

Druck und Bindung: BELTZ Bad Langensalza GmbH, Bad Langensalza

Printed in Germany

Januar 2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
A Investieren in Russland (Galander)	1
I Überlegungen vor einer Investition in Russland	2
II Neue Industriepolitik und Importsubstitution	4
III Sonderwirtschaftszonen in Russland und Investitionsförderung (Barski/Kast/Prokopyeva)	5
1 Einführung	5
2 Regionale Förderung	6
3 Rechtliche Grundlagen	6
4 Sonderwirtschaftszonen zur Entwicklung und Anwendung neuer Technologien	8
5 Sonderwirtschaftszonen für Industrie und Produktion	8
6 Tourismussonderwirtschaftszonen	9
7 Logistiksonderwirtschaftszonen	9
8 Voraussetzungen für den Eintritt in eine Sonderwirtschaftszone	9
8.1 Gründung einer russischen Tochtergesellschaft mit registriertem Sitz in der anvisierten Sonderwirtschaftszone	9
8.2 Einreichung von erforderlichen Unterlagen	10
8.3 Prüfung des Antrags durch den Gutachtert der Sonderwirtschaftszone	10
8.4 Abschluss einer Investitionsvereinbarung	10
9 Vergünstigungen für Residenten in einer Sonderwirtschaftszone	11
10 Geografische Sonderwirtschaftszonen im Kaliningrader Gebiet und in Magadan	12
11 Sonstige Gebiete mit Sonderkonditionen	13
11.1 Gebiete mit fortschrittlicher Entwicklung	13
11.2 Freier Hafen Wladiwostok	14
11.3 Sonderinvestitionsvertrag	14
12 Fazit	15
IV Rechtliche Beschränkungen für ausländische Investoren	16
V Sanktionen im Russlandgeschäft	16
1 EU-Sanktionen	17
1.1 Personenbezogene Sanktionen	17
1.2 Branchenspezifische Sanktionen	17
1.3 Wirtschaftliche Betätigung auf der Krim und in Sewastopol	19
1.4 Weitere Hinweise	19
2 US-Sanktionen	19
3 Russische Gegensanktionen	20
VI Vertriebsaufbau in Russland – Gestaltungsmöglichkeiten	
aus rechtlicher Sicht	20
1 Direktlieferung	21

2	Errichtung einer Filiale/Betriebstätte.....	21
3	Tochtergesellschaft	22
VII	Einführung in das russische Rechtssystem	24
1	Das russische Wirtschaftsrecht	24
2	Das russische Rechtssystem	25
3	Das russische Zivilrecht	26
3.1	Zur Geschichte.....	26
3.2	Aufbau des russischen Zivilrechts	28
3.3	Grundprinzipien des russischen Zivilrechts	29
3.4	Subjekte des Zivilrechts – Personen	32
3.5	Schutz und Garantien für ausländische Investoren.....	36
4	Der Beitritt Russlands zur WTO.....	37
5	Die Eurasische Wirtschaftsunion	40
5.1	Wirtschaftliche Grundfreiheiten	40
5.2	Organisationsstruktur der Eurasischen Wirtschaftsunion	41
VIII	Tätigkeit in Russland unter Nutzung unabhängiger Vertreter	43
1	Auftrag	43
2	Kommissionsvertrag	44
2.1	Allgemeine Regelungen	44
2.2	Haftung des Kommissionärs	46
2.3	Beendigung des Kommissionsvertrages	47
3	Franchising	47
3.1	Allgemeine Regelungen	47
3.2	Form des Franchisevertrages	48
3.3	Pflichten des Franchisegebers	48
3.4	Pflichten des Franchisenehmers	49
3.5	Haftung des Franchisegebers	49
3.6	Laufzeit, Kündigung und Neuabschluss eines Franchisevertrages.....	50
3.7	Zusammenfassung	51
4	Agenturvertrag	51
4.1	Allgemeine Regelungen	51
4.2	Vergütung	52
4.3	Beendigung des Agenturvertrages	52
4.4	Abgrenzung von anderen Vertragsformen	53
4.5	Lizenzpflichten des Agenten	53
5	Handelsvertreter	53
5.1	Allgemeine Regelungen	53
5.2	Mehrfachvertretung	55
5.3	Anwendung weiterer gesetzlicher Regelungen auf den Handelsvertreter	56
5.4	Wettbewerbsverbot	57
5.5	Steuerliche Fragestellungen	57
5.6	Zusammenfassende Hinweise	57
6	Vertreterbetriebstätte	58
7	Geschäftsführung ohne Auftrag	59

IX	Gründung von Zweigniederlassungen (Repräsentanzen und Filialen)	60
1	Allgemeine Bestimmungen	60
2	Akkreditierung von Zweigniederlassungen	62
3	Schließung von Zweigniederlassungen	64
4	Vergleich von Zweigniederlassungen (Repräsentanzen und Filialen) und Tochtergesellschaften in Russland	65
X	Gründung von Tochtergesellschaften in Russland	65
1	Die OOO	66
1.1	Gesellschafter	67
1.2	Stammkapital	69
1.3	Kapitalerhaltungsvorschriften	71
1.4	Satzung	73
1.5	Änderungen des Stammkapitals	75
1.6	Reservefonds/Gewinnverteilung	79
1.7	Ausscheiden eines Gesellschafters	80
1.8	Halten eigener Geschäftsanteile durch die Gesellschaft	84
1.9	Organe der Gesellschaft	85
1.10	Revisor/Revisionskommission	96
1.11	Prüfung und Veröffentlichungspflichten	97
1.12	Große Rechtsgeschäfte, Interessiertheitsgeschäfte	98
2	Die Aktiengesellschaft (Weidemann)	104
2.1	Einleitung	104
2.2	Gesellschafter	105
2.3	Satzung	107
2.4	Stammkapital und Aktien	109
2.5	Kapitalerhaltungsvorschriften	111
2.6	Änderungen des Stammkapitals	111
2.7	Reservefonds	112
2.8	Gewinnverteilung	113
2.9	Ausscheiden eines Aktionärs	114
2.10	Halten eigener Aktien durch die Gesellschaft	118
2.11	Organe der Gesellschaft	119
2.12	Veröffentlichungspflichten	126
2.13	Groß- und Interessiertheitsgeschäfte	127
3	Vergleich von OOO und AO	130
4	Exkurs: Investitionsgesellschaften und Wirtschaftspartnerschaften	131
4.1	Die Investitionsgesellschaft	131
4.2	Die Wirtschaftspartnerschaft	133
5	Gesellschafterbeschlüsse (Weidemann/Galander)	134
5.1	Rechtliche Bindungswirkung der Art. 181.1 ff. ZGB RF	134
5.2	Verabschiedung von Versammlungsbeschlüssen	136
5.3	Versammlungsprotokoll	136
5.4	Unwirksamkeit von Versammlungsbeschlüssen	137
5.5	Nichtigkeit von Versammlungsbeschlüssen	139
5.6	Bestätigung von Gesellschafterbeschlüssen gemäß Art. 67.1 Punkt 3 ZGB RF	139

6	Reorganisation von juristischen Personen	142
7	Liquidation juristischer Personen.....	146
8	Sonstige Fragen bei der Errichtung einer Tochtergesellschaft.....	149
8.1	Das Einheitliche Staatliche Register Juristischer Personen...	149
8.2	Registrierung einer Gesellschaft	152
8.3	Das Einheitliche föderale Register über die Tätigkeit juristischer Personen.....	154
8.4	Runder Stempel	155
8.5	Firmenname einer juristischen Person.....	156
8.6	Sitz	157
8.7	Haftungsdurchgriff auf Gesellschafter/Konzernhaftung	158
8.8	Holdings und rechtliche Strukturierung von Investments....	163
8.9	Joint Venture und Gesellschaftervereinbarungen.....	164
8.10	Aufsicht und Kontrolle der russischen Geschäftsleitung.....	168
9	Genehmigungserfordernisse bei Investitionen in Russland	169
9.1	Lizenzen	169
9.2	Kartellrechtliche Genehmigungen – Grundzüge des russischen Kartellrechts.....	170
9.3	Gesetz über strategische Investitionen.....	177
XI	Kauf eines Unternehmens	180
1	Share Deal versus Asset Deal.....	180
2	Anwendung ausländischen Rechts.....	181
3	Verfahren.....	182
4	Rechtliche Due Diligence.....	183
5	Vertragsinhalte	183
6	Besonderheiten eines Asset Deals nach russischem Recht: Kauf und Verkauf eines Unternehmens als einheitlicher Vermögenskomplex	184
7	Steuerliche Aspekte	184
8	Arbeitsrechtliche Aspekte.....	185
XII	Finanzierung von Investitionen	186
1	Stammkapitalerhöhung	186
1.1	Stammkapitalerhöhung durch Aufrechnung mit Gesellschafterforderungen	186
1.2	Steuerliche Folgen.....	186
2	Einlage in sonstiges Vermögen	187
2.1	Einlage in Zusatzkapital	187
2.2	Steuerliche Zuwendung eines Gesellschafters	189
3	Gesellschafterdarlehen	189
3.1	Thin Capitalization	189
3.2	Zinssatzbegrenzungen.....	190
XIII	Sonstige Rechtsfragen bei einer Investition in Russland	191
1	Überblick über devisenrechtliche Regelungen.....	191
1.1	Grundlegende Bestimmungen	191
1.2	Valutageschäfte zwischen Residenten und Nichtresidenten	193
1.3	Valutageschäfte zwischen Residenten	193
1.4	Valutageschäfte zwischen Nichtresidenten	194

2	Zum Datenschutzrecht.....	195
2.1	Allgemeines.....	195
2.2	Pflichten des Betreibers.....	195
2.3	Grenzüberschreitende Datenübermittlung und Aufbewahrungspflicht in Russland.....	197
3	Sonderregelungen für den Handel.....	198
3.1	Wettbewerbsrechtliche Regelungen.....	198
3.2	Staatliche Anforderungen an die Ausübung der Handels- tätigkeit	199
3.3	Informationspflichten.....	201
B	Vertragsgestaltung im Russlandgeschäft (Galander)	203
I	Der allgemeine Teil des Schuldrechts.....	204
1	Rechtsgeschäfte.....	204
1.1	Form des Rechtsgeschäfts.....	204
1.2	Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften	208
1.3	Stellvertretung und Vollmacht	215
1.4	Fristen und Verjährung	218
2	Das Schuldverhältnis	221
2.1	Die Erfüllung von Schuldverhältnissen	222
2.2	Mehrere Beteiligte an Schuldverhältnissen.....	227
2.3	Gegenseitige Schuldverhältnisse.....	227
2.4	Leistungsstörungen	228
2.5	Sicherung der Erfüllung von Verbindlichkeiten	235
2.6	Forderungsabtretung und Schuldübernahme	253
2.7	Erlöschen von Schuldverhältnissen	257
3	Die allgemeinen Regelungen über den Vertrag im ZGB RF	260
3.1	Abschluss von Verträgen.....	260
3.2	Begriff des Vertrages und grundlegende Bestimmungen	265
3.3	Entgeltlichkeit eines Vertrages und Preisbestimmungen	266
3.4	Der öffentliche Vertrag	267
3.5	Allgemeine Geschäftsbedingungen	267
3.6	Vorvertrag.....	269
3.7	Rahmenvertrag, Optionsvertrag, Abonnementvertrag.....	271
3.8	Vertrag zugunsten Dritter	273
3.9	Änderung und Beendigung von Verträgen	273
II	Der besondere Teil des Schuldrechts – einzelne Vertragstypen.....	277
1	Der Kaufvertrag.....	277
1.1	Begriff des Kaufvertrages und wesentliche Kaufvertragsbestimmungen	278
1.2	Pflichten des Verkäufers.....	278
1.3	Pflichten des Käufers.....	279
1.4	Leistungsstörungen und Gewährleistung	279
1.5	Das russische Kaufrecht und UN-Kaufrecht	286
1.6	Liefervertrag.....	287
1.7	Weitere besondere Kaufvertragstypen	290

2	Der Mietvertrag	290
2.1	Allgemeine Bestimmungen	291
2.2	Wesentliche Vertragsbestimmungen und Form des Mietvertrages	291
2.3	Mängelhaftung und Vermieterpflichten	292
2.4	Laufzeit und Kündigung des Mietvertrages	292
2.5	Untermietvertrag	294
2.6	Rechte Dritter an der Mietsache	294
2.7	Mietvertrag über Gebäude und bauliche Anlagen	294
2.8	Leasing	296
3	Der Werkvertrag	300
3.1	Allgemeine Bestimmungen	300
3.2	Abgrenzung zu anderen Vertragsformen	301
3.3	Wesentliche Vertragsbestandteile	301
3.4	Abnahme, Mängelgewährleistung, Haftung	303
3.5	Weitere vertragliche Rechte und Pflichten	304
3.6	Beendigung des Werkvertrages	305
3.7	Bauwerkverträge	306
3.8	Werkvertrag über Planungsleistungen und Vorunter- suchungen auf Baugeländen (Erschließungsarbeiten)	312
4	Die Ausführung von wissenschaftlichen Forschungsarbeiten sowie experimentellen Konstruktions- und technologischen Arbeiten	313
5	Der Dienstleistungsvertrag	315
6	Zur Schenkung: Das Schenkungsverbot zwischen kommerziellen juristischen Personen	317
7	Sonstige besondere Vertragsarten	318
8	Schadenersatz aus unerlaubter Handlung (deliktische Schadenersatzansprüche)	319
8.1	Allgemeine Regelungen	319
8.2	Gefährdungshaftung	320
8.3	Produkthaftung	320
8.4	Staatshaftung	321
8.5	Unterlassungs- und Beseitigungsansprüche	321
9	Ungerechtfertigte Bereicherung	322
III	Internationales Privatrecht	324
1	Grundlegende Bestimmungen	324
2	Öffentliche Ordnung	325
3	Das anzuwendende Recht bei natürlichen Personen (Personalstatut)	326
4	Das Personalstatut einer juristischen Person (Gesellschaftsstatut)	326
5	Sachenrecht	327
6	Recht der Schuldverhältnisse und Rechtswahl	327
7	Form des Rechtsgeschäfts	329
8	Vertretungsverhältnisse	329

IV	Besonderheiten grenzüberschreitender Verträge	330
1	Rechtliche und wirtschaftliche Informationen über den Vertragspartner	330
2	Vertretungsberechtigung	331
3	Form des Vertrages bei Außenwirtschaftsverträgen.....	332
4	Rechtswahl	333
5	Gerichtsstand	333
6	Allgemeine Geschäftsbedingungen.....	335
7	Sprache und Übersetzung	336
8	Höhere Gewalt	336
C	Eigentums- und Sachenrechte (Galander).....	339
I	Begriff und Umfang des Eigentums.....	340
II	Dingliche Rechte	340
III	Eigentumserwerb	341
1	Rechtsgeschäftlicher Eigentumserwerb.....	342
2	Gutgläubiger Erwerb.....	342
IV	Beendigung von Eigentum	343
V	Mehrheit von Eigentümern (Miteigentum und Gesamteigentum).....	344
VI	Immobilienrecht.....	345
1	Begriff der unbeweglichen Sache (Immobilie)	345
2	Grundstücke.....	347
3	Trennung des Eigentums an Grund und Boden und an Gebäuden	348
4	Beschränkungen des Grundstückserwerbs für Ausländer	349
4.1	Beschränkungen bezüglich landwirtschaftlicher Grundstücke	349
4.2	Beschränkungen bezüglich grenznaher Gebiete	350
5	Andere Rechte an Grundstücken	350
5.1	Recht auf lebenslangen vererblichen Besitz	350
5.2	Beständiges Nutzungsrecht.....	351
5.3	Unentgeltliches Nutzungsrecht	351
5.4	Grunddienstbarkeit/Servitut	351
6	Einziehung eines Grundstücks.....	352
7	Registrierung von Immobilien	352
7.1	Allgemeines.....	352
7.2	Immobilienkataster	353
7.3	Das Einheitliche Staatliche Register der Immobilienrechte und Geschäfte mit diesen (EGRP)	354
8	Erwerb von Immobilien	357
8.1	Asset Deal – Der direkte Erwerb der Immobilie.....	357
8.2	Share Deal.....	360
8.3	Erwerb und Miete von staatlichen oder kommunalen Grundstücken	360
9	Die Errichtung von Gebäuden und baulichen Anlagen	362
9.1	Eigentumserwerb und Registrierung.....	362
9.2	Problematik unvollendeter Bauwerke.....	363

9.3	Rechtsfragen bei der Errichtung von Gebäuden und baulichen Anlagen in Russland	365
10	Hypothek	372
10.1	Allgemeine Bestimmungen	372
10.2	Gegenstand der Hypothek	373
10.3	Der Hypothekenvertrag	373
10.4	Rechte und Pflichten des Hypothekenschuldners	374
10.5	Kontrollrecht des Hypothekengläubigers	375
10.6	Verfügungen über den Hypothekengegenstand	375
10.7	Vollstreckung und Verwertung	376
D	Kurzüberblick über das öffentliche russische Vergaberecht (Galander) ..	379
I	Gesetzliche Grundlagen	380
II	Veröffentlichung	381
III	Staatliche Auftraggeber	381
IV	Ausschreibungen	381
V	Ausländische Beteiligte in russischen Vergabeverfahren und Beschränkungen	383
E	Verbraucherschutz und Produkthaftung (Galander)	385
I	Produkthaftungsrecht	386
1	Regelungen des ZGB RF	386
2	Regelungen des VerbraucherschG RF	387
2.1	Schadenersatzansprüche bei Produktfehlern	387
2.2	Ersatz eines immateriellen Schadens – Schmerzensgeld	388
II	Weitere Regelungen des VerbraucherschG RF zu Warenkäufen und Dienstleistungen	388
III	Informationspflichten	390
F	Grundzüge des Insolvenzrechts (Galander)	391
I	Begriff der Insolvenz	392
II	Recht zur Stellung eines Insolvenzantrages	392
1	Rechte des Schuldners (Eigenantrag)	392
2	Rechte von Insolvenzgläubigern (Drittantrag)	392
3	Rechte von Behörden	393
III	Pflicht des Schuldners zur Stellung eines Insolvenzantrages	394
1	Pflicht der Geschäftsleitung	394
2	Pflicht zur Stellung eines Insolvenzantrages durch den Liquidator	395
IV	Haftung der Gesellschafter in der Insolvenz der Tochtergesellschaft	395
V	Verfahrensablauf	396
VI	Anfechtungsrechte	397
1	Grobes Missverhältnis von Leistung und Gegenleistung	398
2	Gläubigerschädigung	398
3	Gläubigerbevorzugung	399
4	Folgen der Anfechtung	400

VII	Rangfolge der Befriedigung von Gläubigern im Insolvenzverfahren ..	401
1	Laufende Zahlungsverpflichtungen	401
2	Sonstige Zahlungsverpflichtungen	401
G	Immaterialgüterrecht (Weidemann)	403
I	Entwicklung des Immaterialgüterrechts	404
II	Allgemeine Bestimmungen	405
III	Registrierung von Immaterialgüterrechten	407
IV	Übertragung von Immaterialgüterrechten	408
V	Lizenzierung von Immaterialgüterrechten	408
VI	Urheberrecht	410
1	Schutzgegenstand	410
1.1	Überblick	410
1.2	Software	410
1.3	Datenbanken	411
1.4	Websites	411
2	Urheberschaft und Urheberrechte	411
3	Offene Lizenzen	412
4	Schutzhüllenverträge	413
5	Mit dem Urheberrecht verwandte Schutzrechte	413
6	Patentrecht	414
6.1	Erfindungspatent	414
6.2	Gebrauchsmuster	414
6.3	Geschmacksmuster	415
6.4	Schutzdauer	415
7	Marken	416
7.1	Allgemeines	416
7.2	Markenschutz	416
7.3	Erlöschen der Marke	417
8	Firmenbezeichnungen	417
9	Handelsbezeichnungen	418
10	Herkunftsbezeichnungen	418
11	Domainnamen	419
12	Know-how	419
13	Fachgericht zum Schutz geistigen Eigentums	421
H	Arbeit und Aufenthalt in Russland (Weidemann)	423
I	Das russische Arbeitsrecht	424
1	Einleitung	424
2	Begründung eines Arbeitsverhältnisses	424
3	Inhalt des Arbeitsvertrages	426
4	Vergütung	427
5	Probezeit	428
6	Arbeitszeit und Überstunden	429
7	Befristung	429
8	Urlaub und Feiertage	430

9	Gehalt und Steuern	431
10	Sozialversicherungsbeiträge	431
11	Beendigung von Arbeitsverträgen	433
	11.1 Kündigung durch den Arbeitgeber	433
	11.2 Kündigung durch den Arbeitnehmer	439
12	Sonderregelungen für Unternehmensleiter und Vorstands- mitglieder.....	439
13	Arbeitnehmerüberlassung	441
14	Fernarbeitnehmer	442
15	Sonderregelungen für ausländische Arbeitnehmer	443
II	Das russische Aufenthaltsrecht	444
	1 Pflicht zum Erhalt einer Arbeitserlaubnis	444
	1.1 Arbeitserlaubnis im üblichen Verfahren	445
	1.2 Arbeitserlaubnis für hochqualifizierte Fachkräfte	446
	2 Ausnahmeregelungen	447
	3 Visapflicht.....	448
I	Steuerrecht (Galander/Cherkasova).....	451
I	Allgemeine Regelungen	452
	1 Rechtsgrundlagen	452
	2 Pflicht zur steuerlichen Anmeldung	453
	3 Organschaft/Konsolidierte Gruppen.....	454
	4 Steuererklärung und Steuerzahlungen.....	455
	5 Steuerprüfungen und Rechtsbehelfe.....	456
II	Einkommensteuer (natürliche Personen)	457
	1 Arten von steuerpflichtigen Einkünften	457
	2 Steuersätze.....	457
	3 Sozialversicherungsbeiträge	458
III	Gewinnsteuer (juristische Personen)	459
	1 Steuersätze und Bemessungsgrundlage	459
	2 Quellensteuer und Dividenden	461
	3 Begründung und Besteuerung einer Betriebstätte eines ausländischen Unternehmens in Russland.....	462
	3.1 Verhältnis des nationalen russischen Steuerrechts zu Regelungen des Doppelbesteuerungsabkommens Deutschland-Russland und steuerliche Anmeldung einer Betriebstätte	463
	3.2 Voraussetzungen für das Vorliegen einer Betriebstätte nach russischem Steuerrecht	464
	3.3 Anwendung der Betriebstättendefinition des DBA Deutschland-Russland und Ausnahmen für Bauausführung und Montagen	467
	3.4 Gewinnzurechnung.....	469
	4 CFC-Regelungen	471
IV	Umsatzsteuer	472
	1 Überblick	472

2	Umsatzsteuerpflichtige und Umsatzsteuersatz	473
3	Besonderheiten grenzüberschreitender Lieferungen und Leistungen	474
3.1	Deutsches Unternehmen als Leistungsempfänger	474
3.2	Russisches Unternehmen als Leistungsempfänger	475
3.3	Exkurs: Steueragent	476
4	Vorsteuerabzug	476
V	Vermögensteuer (juristische Personen)	477
VI	Vermögensteuer (natürliche Personen)	478
VII	Weitere Steuern	479
1	Grundsteuer	479
2	Transportsteuer	479
VIII	Besondere Steuerverfahren	480
1	Pauschalbesteuerung (Kleinunternehmerbesteuerung)	480
2	Weitere besondere Besteuerungsverfahren	481
IX	Verrechnungspreise	481
1	Überblick	481
2	Verbundene Personen	482
3	Kontrollierte Transaktionen	482
4	Informationsbeschaffung	483
5	Methoden zur Bestimmung von Fremdvergleichspreisen	484
6	Dokumentationspflichten für Unternehmen	484
7	Steuerprüfung	485
8	Sonstiges	485
9	Konzernumlagen/Konzerninterne Dienstleistungen	485
X	Sanktionen und Strafen	486
1	Verstoß gegen Anmeldepflichten	486
2	Verstoß gegen Fristen zur Einreichung der Steuererklärung	487
3	Unterlassene Steuerzahlung	487
4	Verzugszinsen	487
5	Ungesetzliches Unternehmertum	487
6	Steuerhinterziehung	488
J	Buchhaltung und Bilanzierung (Galander/Cherkasova)	489
I	Einführung	490
II	Anwendbare Rechtsvorschriften	491
III	Erfassung von Geschäftsvorfällen	492
IV	Jahresabschluss	493
V	Buchhaltungssysteme	494
VI	Praxishinweis	494
K	Zum Recht der Zollunion bzw. Eurasischen Wirtschaftsunion (Galander/Cherkasova/Widiker)	497
I	Historische Entwicklung und Rechtsquellen	498
II	Inkrafttreten des neuen Zollgesetzbuches der Eurasischen Wirtschaftsunion	499

III	Das Zollverfahren.....	499
1	Einfuhr für den innerstaatlichen Gebrauch.....	500
2	Zeitweise (vorübergehende) Einfuhr.....	500
3	Zollschuld.....	500
IV	Zollermäßigungen und Präferenzen	501
V	Zollkontrolle	501
VI	Zollabwicklung	502
L	Das russische Gerichtssystem (Ulrici/Galander)	505
I	Aufbau des russischen Gerichtssystems	506
II	Wirtschaftsgerichte	507
1	Erste Instanz	508
2	Zweite Instanz: Berufung (Appellation)	508
3	Dritte Instanz: Revision (Kassation).....	509
4	Aufsicht	509
III	Schiedsgerichte	510
IV	Anerkennung und Vollstreckbarkeit ausländischer Gerichts- entscheidungen und Schiedssprüche	511
V	Rechtsschutz im Verwaltungsrecht	513
VI	Notarielle Vollstreckungsklausel.....	514
VII	Einstweiliger Rechtsschutz	514
VIII	Zwangsvollstreckung.....	516
1	Allgemeines	516
2	Befugnisse des Gerichtsvollziehers und Vollstreckungs- maßnahmen.....	517
M	Anhänge	519
I	Sonderwirtschaftszonen in Russland	520
A	Sonderwirtschaftszonen zur Entwicklung und Anwendung neuer Technologien	520
B	Sonderwirtschaftszonen für Industrie und Produktion	520
C	Tourismussonderwirtschaftszonen.....	521
D	Logistiksonderwirtschaftszonen.....	522
II	Steuerliche und sonstige Vergünstigungen in den Sonderwirtschaftszonen	523
III	Vor- und Nachteile im Vergleich zwischen einer Tochtergesellschaft (OOO oder AO) und einer Filiale/Betriebstätte einer deutschen juristischen Person in Russland.....	530
IV	Wesentliche Satzungsbestimmungen in der Satzung einer OOO/AO	531
V	Checkliste für die Gründung einer OOO oder AO.....	532
VI	Lizenzpflichtige Tätigkeiten gemäß Art. 12 LizenzG RF	534
VII	Doppelbesteuerungsabkommen der Russischen Föderation – Übersicht der Vertragsstaaten.....	537
	Literaturverzeichnis	539
	Stichwortverzeichnis.....	547